

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告全部或任何部分內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。

T S L | 謝瑞麟

TSE SUI LUEN JEWELLERY (INTERNATIONAL) LIMITED

謝瑞麟珠寶(國際)有限公司*

(於百慕達註冊成立之有限公司)

(股份代號: 417)

有關建議更換核數師之補充公告

茲提述本公司日期為2026年7月27日有關建議更換核數師之公告(「**該公告**」)及本公司日期為2026年7月30日之通函(「**該通函**」)。除另有界定者外，本公告所用詞彙與該公告及該通函所界定者具有相同涵義。

董事會謹此向股東及本公司潛在投資者提供有關建議更換核數師之補充資料。

評估新任核數師

根據會財局發出的《審計委員會有效運作指引 — 甄選、委任及重新委任核數師》(「**《指引》**」)第 2.2.4 段，審核委員會已從審核質素角度考慮以下因素以評估德勤：

(a) 管治及領導

審核委員會知悉德勤為四大會計師事務所之一。審核委員會已審閱德勤的組織架構及有關管治及領導之質素管理政策。審核委員會知悉，為本公司提供服務之德勤團隊包括一名項目合夥人、其他審核合夥人及一名項目質素覆核合夥人，彼等均擁有多多年審核經驗。彼等亦獲具備豐富經驗之審核人員及專業團隊(尤其包括稅務及商業顧問團隊)提供支援。

(b) 遵守相關道德規定

德勤已確認其遵守香港會計師公會頒佈之《專業會計師道德守則》，包括有關獨立性之規定。

審核委員會亦知悉德勤的全球政策《德勤全球執業準則》，該政策已刊載於其網站上，當中載列德勤對全體員工的道德承諾及要求。

基於上述情況，審核委員會認為德勤維持良好的誠信、客觀性及獨立性標準。

(c) 行業知識及技術能力

審核委員會已考慮德勤及建議審核工作團隊之以下資歷，並認為德勤具備相關行業經驗及技術能力以服務本公司：

1. 德勤為於會財局註冊之公眾利益實體核數師，並於珠寶零售行業擁有豐富審核經驗，曾為多家從事奢侈品及珠寶業務之香港上市公司提供審核服務；
2. 項目合夥人、項目質素覆核合夥人及審核工作團隊大部分核心成員均具備相關行業經驗，並擁有為上市公司提供審核服務之豐富經驗；及
3. 審核工作團隊由一名香港執業會計師兼會財局註冊公眾利益實體負責人的項目合夥人領導，並獲資訊科技及稅務等技術範疇之專業團隊支援。

(d) 項目執行能力

審核委員會已就德勤之審核方法及審核策略，包括審核範圍、時間表、主要審計重點及主要項目團隊成員作出查詢。經審閱其審核方法以及項目合夥人與所分配團隊成員之履歷，（包括由一個專業團隊合共投入超過 3,500 小時之預算審核工時）後，審核委員會信納德勤具備足夠人力資源及能力進行高質素審核，並已考慮本集團之業務規模及集團實體數目。

(e) 與審核委員會之溝通及互動

審核委員會於正式委聘前已與德勤會面。德勤承諾與管理層及負責管治人士保持開放及頻密溝通。有關溝通涵蓋重要里程碑之時間安排、審核委聘範圍、主要議題及重大審核範疇。在綜合財務報表定稿之前，德勤將與審核委員會舉行會議，以匯報審核過程中發現的關鍵審核問題、舞弊風險、內部監控缺陷及審計發現。

(f) 監察程序

據審核委員會所深知，其並不知悉德勤有任何可能威脅其誠信、客觀性及獨立性，或對其為本公司提供之審核質素造成不利影響之行為或活動。

基於上述因素及該公告所載因素，審核委員會信納德勤具備獨立性、能力及足夠條件（包括人力、專業知識、時間及其他資源）以進行高質素審核工作。

審核費用

審核委員會及董事會於釐定 2026/27 財政年度估計審核費用港幣 2,400,000 元時已考慮以下因素：

(a) 估計審核費用之基準

估計審核費用乃由本公司與德勤經周詳考慮及按公平原則磋商後釐定，並已考慮以下因素。

1. 現行市場收費水平

審核委員會已將德勤就本公司提交之審核建議書與四大會計師事務所向規模相若之上市公司收取之市場費用水平作比較，並留意到本公司 2026/27 財政年度之估計審核費用與同類規模上市公司之審核費用相若。

2. 本集團業務營運及現有規模

審核委員會已審閱本集團目前業務規模，包括位於中國內地、香港、澳門及馬來西亞之自營零售店舖數目，並知悉由於本集團推行關閉表現未如理想店舖之業務策略，有關店舖數目已由 2025 年 3 月 31 日之 61 間減少至 2026 年 3 月 31 日之 43 間，即淨減少 18 間店舖。審核委員會認為 2026/27 財政年度之估計審核費用符合本集團目前之業務營運及規模。

3. 預期審核範圍

審核委員會已審閱德勤建議之審核計劃，包括其以風險為基礎之方法及重點審核範疇。審核委員會知悉德勤之審核方法及所識別之重大關鍵審核事項與安永於截至 2026 年 3 月 31 日止財政年度（「**2025/26 財政年度**」）及過往年度為本公司進行審核時大致相若。

4. 審核時間表

審核委員會已評估德勤建議之審核完成時間表，包括於 2026 年 10 月 31 日前完成期初審核，以及於 2027 年 3 月底至 6 月期間進行年終審核。審核委員會認為德勤建議之時間表及人力資源安排顯示其對審核計劃之承擔。

5. 專業人員之級別及組成

審核委員會已審閱德勤建議之審核團隊組成（包括項目合夥人、其他審核合夥人、項目質素覆核合夥人、經理及其他團隊成員如高級審核員及審核員，並獲資訊科技及稅務專家支援），以及超過 3,500 小時之預算審核工時分配。審核委員會認為 2026/27 財政年度之估計審核費用與德勤之人力資源安排及預算審核工時相稱。

6. 德勤之運作模式

審核委員會已考慮德勤運用數據分析及人工智能技術，以提升審核效率。

(b) 與過往審核費用之比較

2026/27 財政年度建議審核費用港幣 2,400,000 元，較安永就 2025/26 財政年度審核已收取／應收取之約港幣 3,050,000 元審核費用減少約 21%。有關減幅主要由於上文自營零售店舖數目減少（詳情請參閱上文「審核費用－(a) 估計審核費用之基準－2. 本集團業務營運及現有規模」一節），令審核範圍有所縮減。

此外，本集團將委聘另一家核數師事務所負責馬來西亞部分之審核工作，而有關工作過往由安永審核工作範圍涵蓋。德勤已確認同意此項安排。馬來西亞業務部分之估計審核費用約為馬來西亞零吉 65,000 元（相當於約港幣 125,000 元）。

審核委員會知悉：

1. 建議審核方法仍以風險為基礎之方法，並涵蓋本集團之主要審核事項及重點審核範疇；及
2. 除自營零售店舖數目減少外，預期本集團於 2026/27 財政年度之營運、組織架構及風險狀況將維持穩定。

根據《指引》第 2.3.8 段，審核委員會已取得德勤所提供之建議審核費用明細。審核委員會已審閱德勤建議之審核計劃及人員配置，並與安永過往之審核計劃及人力資源配置作比較。審核委員會知悉，兩家事務所在審核計劃、人員部署及專家團隊使用方面並無重大差異。鑑於上述因素，審核委員會認為，即使審核費用較低，審核質素亦不會受到影響。

企業管治考慮因素

審核委員會已仔細考慮由安永自 2013 年起擔任本公司核數師所帶來之影響。審核委員會認同安永多年來一直向本公司提供具價值之審核服務，然而，其認為以下因素支持建議更換核數師，並符合良好企業管治常規。

(a) 獨立性及客觀性

審核委員會認為，更換核數師有助提升審核工作的獨立性及客觀性。長期聘用單一核數師可能導致彼此過度熟悉，從而在不經意間影響其獨立判斷。委任新任核數師可為審核工作引入新觀點，進一步鞏固審核工作的誠信。

(b) 企業管治最佳常規

定期輪換核數師乃企業管治中廣泛採納之最佳常規。此舉有助避免因循，並鼓勵核數師維持高標準的盡職審查及專業懷疑態度。審核委員會致力遵循有關最佳常規，以提升本公司之透明度及問責性。

(c) 提升持份者信心

審核委員會認為，更換核數師有助提升包括股東、監管機構及僱員在內各持份者之信心。此舉展示本公司致力維持嚴謹財務監督及恪守專業操守，從而令持份者相信本公司重視財務報告中之透明度及問責性。

(d) 遵守監管要求

建議更換核數師符合有關核數師獨立性之監管期望及指引。透過委任新任核數師，本公司可更有效遵守不斷演變之規例及準則，該等規例及標準均強調透過核數師適當輪值退任以減低潛在利益衝突之重要性。

(e) 改善機會

委任新任核數師可讓本公司受惠於新審核團隊帶來之不同見解及方法。此舉有助改善審核程序，並可能協助本集團識別可進一步改善營運效率、風險管理及內部監控之範疇。

總括而言，審核委員會認為建議更換核數師乃一項積極措施，將有助加強本公司對良好企業管治之承諾、提升審核職能之獨立性及客觀性，並最終符合所有持份者之最佳利益。

該公告及該通函所載之所有其他資料維持不變，並就各方面而言繼續有效。本公告乃對該公告及該通函之補充，並應與該公告及該通函一併閱讀。

承董事會命
Tse Sui Luen Jewellery (International) Limited
謝瑞麟珠寶(國際)有限公司*
主席
謝邱安儀

香港，2026年8月12日

於本公告日期，董事會名單如下：

執行董事：

謝邱安儀女士（太平紳士）

獨立非執行董事：

陳裕光先生

周治偉先生

陳偉康先生